



בית המשפט המחוזי בבאר שבע

ע"מ 17-02-32288 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' מס הכנסה פקיד השומה
אשקלון
ע"מ 18-01-66056 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

לפני כבוד השופטת יעל ייטב

המעוררת מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ

נגד

המשיב מס הכנסה פקיד השומה אשקלון

החלטה

מבוא

- 1
- 2 1. בקשה בעניין גילוי מסמכים שהוגשה בגדרם של הליכי הערעור על שומות שקבע
- 3 המשלב בצו לשנים 2011-2014 בשני התיקים שהדיון בהם אוחד.
- 4 2. המערערת מעסיקה מסתננים מאריתריאה ומסודן, בעלי אשרת שהייה מסוג 2(א)5),
- 5 כעובדים בענף הבנייה. עיקרה של המחלוקת בין הצדדים היא באשר לחובתה של
- 6 המערערת לשלם היטל עובדים זרים, בהתאם לאמור בסעיף 45 בחוק לתכנית הבראת
- 7 כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית - 2003
- 8 2004), התשס"ג-2003, ובאשר לשיעורו של ההיטל. עוד חלוקים הצדדים באשר
- 9 לזכאותם של העובדים לנקודות זיכוי, ובאשר להשתת קנס 'אי ניכוי' בהתאם לסעיף
- 10 191א לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א - 1961 (להלן - "הפקודה").
- 11 3. תמצית טענתה של המערערת לעניין שיעור היטל על העסקת עובדים זרים ולעניין
- 12 נקודות הזיכוי היא כי מעמדם של המסתננים מאריתריאה ומסודן הוא כשל פליטים,
- 13 ועל כן העסקתם היא העסקה כדין, כך ששיעור ההיטל מסתכם ל-15% בלבד.
- 14 המערערת הוסיפה וטענה כי יש להחיל עליה את הסדר התשלומים מיום 15.5.18
- 15 שהוצע לכלל הנישומים החייבים בהיטל עובדים זרים, הטומן בחובו ויתור על ריבית
- 16 וקנסות, לצד פריסת התשלום, אף שההסדר הותנה בתשלום ההיטל עד מועד מסוים,
- 17 בטענה שקיימת לה זכות יסוד לפנות לערכאות לצורך בירור שאלות משפטיות ענייניות
- 18 וראויות, וזכות זו אינה יכולה לשמש בידי המשיב כ'מקלי' נגדה. לעניין שנת המס 2011
- 19 טענה המערערת גם להתיישנות השומה שהוצאה בשלב א', וכן לפגם שנפל בהוצאתה.
- 20 4. המשיב טען מנגד כי לא היו ברשות העובדים הזרים שהעסיקה המערערת היתרי
- 21 עבודה, ועל כן העסקתם מחויבת בהיטל בשיעור 20%, בהתאם לקביעת פסק הדין



בית המשפט המחוזי בבאר שבע

ע"מ 17-02-32288 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' מס הכנסה פקיד שומה
אשקלון
ע"מ 18-01-66056 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

1 בע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח' (מיום 12.9.17) (להלן-
2 "פרשת סעד"). עוד טען המשיב כי העובדים אינם זכאים לנקודת זיכוי, שכן אינם
3 עונים על הגדרת "תושב ישראל" כהגדרתו בפקודה, אף לא על הגדרת "תושב חוץ
4 זכאי", כהגדרתו בכללי מס הכנסה (נקודות זיכוי לתושב חוץ זכאי), התשס"ז-2007.
5 המשיב הוסיף וטען כי אין לכפות עליו הסדר שומה, שהינו הסכם פשרה הטעון הסכמת
6 שני הצדדים, שכן ההסדר שהוצע לכלל החייבים בהיטל עובדים זרים בעקבות פרשת
7 סעד נועד להוות תמריץ לתשלום ההיטל, והוא היה מותנה בתשלום ההיטל במועד
8 מסוים, בעוד שהמערערת לא שילמה את ההיטל במועד, ועל כן אינה עומדת בתנאי
9 אותו הסדר.

הבקשה

10
11 5. בבקשתה עתרה המערערת לגילוי מסמכים שעמדו בבסיס עריכת השומות וכן מידע
12 שעמד בבסיס ההחלטה שלא לאפשר למערערת הסדר תשלומים שהוצע לנישומים
13 אחרים והותנה בתשלום מלוא ההיטל, כדלהלן: ביחס לערעור המס לשנת המס 2011,
14 עתרה המערערת לקבלת כל המסמכים, התרשומות וההנחיות שנערכו ע"י מר משה
15 סרדס, מפקח מס הכנסה במשרדי פקיד שומה אשקלון, או המתעדים את כלל
16 פעולותיו בהליך הוצאת השומה, או שנכתבו עבורו ושימשו יסוד להחלטתו להוציא
17 שומה למערערת. כמו כן, עתרה המערערת לגילוי כל תרשומת, הוראה או תיעוד
18 שנערכו לגבי המסמכים בהליך השומה, ולגבי מועד משלוח המסמכים למערערת,
19 לרבות האם נערכו בידי עובד אחר, וכן כל הנחיה מקצועית אשר שימשה אותו, והייתה
20 יסוד בענייני השומה ובטענות המערערת בפניו. באשר לערעורים לשנות המס האחרות
21 עתרה המערערת לגילוי כל המסמכים והתרשומות שנערכו ע"י מר אייל זגורי או מר
22 משה סרדס, מפקחי מס הכנסה במשרדי פקיד שומה באשקלון, או מסמכים המתעדים
23 את כלל פעולותיהם בדיון בהשגה של המערערת, או אשר נכתבו עבורו, והיוו יסוד
24 להחלטתו להוציא את השומה, ובכלל זה כל תרשומת או תיעוד שנערכו לגבי
25 המסמכים הללו בהליך ההשגה, לרבות אם נערכו על ידי עובד אחר, וכן הנחיות
26 מקצועיות.
27 6. המערערת עתרה לגילוי רשימת הסדרי שומות, ללא פירוט פרטים מזהים של נישומים,
28 לגבי כל אחת משנות המס 2010-2014, המפרטת כל אחת מהשומות בהיטל בשל
29 העסקת עובדים זרים שנערכו בניכויים, בהליכים שהסתיימו סופית ע"י פקיד שומה



בית המשפט המחוזי בבאר שבע

ע"מ 17-02-32288 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' מס הכנסה פקיד השומה
אשקלון

ע"מ 18-01-66056 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

1 אשקלון בנפרד, ובכלל משרדי פקידי השומה ברשות המיסים, שבהם נקבע שיעור
2 היטל העסקת עובדים זרים נמוך מ- 20%, ביחס לעובדים זרים פליטים או מסתננים.
3 המערערת ביקשה שהרשימה תתייחס לכל שומת חיוב בהיטל, לפי שנת מס, סוג
4 השומה, ויצוין כדלקמן: (1) האם השומה כוללת חיוב בהיטל בשל העסקת עובדים
5 זרים בעלי רישיון שהיה מסוג 2(א) (5) לחוק הכניסה לישראל, התשי"ב-1952, ומה
6 שיעור ההיטל שבו חויבו; (2) האם כאשר הועסקו עובדים זרים ומסתננים כאחד,
7 נערכה בשומה אבחנה לצורך שיעור ההיטל בין סוגי העובדים; (3) האם ניתנה הנמקה
8 לחיובים בשיעורי היטל זהים כאשר הועסקו עובדים זרים משני הסוגים. עוד התבקשו
9 כל המסמכים, התרשומות וההנחיות שנערכו או התקבלו לפיהם הוחלט שלא לאפשר
10 למערערת להחיל את הסדר התשלומים שהוצע למי ששילם את ההיטל.

11 7. המערערת פירטה בבקשתה כי המסמכים האמורים מבוקשים על פי חוק חופש
12 המידע, התשנ"ח-1998, כי הם רלוונטיים לערעוריה, וכי יש בהם כדי להביא לחשיפת
13 האמת, הן ביחס לטענות מקדמיות, הן ביחס לשיעור ההיטל, והן באשר לטענתה
14 שההימנעות מלהחיל עליה את הסדר התשלומים אינה כדין.

התנגדות המשיב

16 8. המשיב התנגד לבקשה וטען כי לענין ערעורי מס לא חל הסדר גילוי המסמכים הקבוע
17 בתקנות סדר הדין האזרחי, התשמ"ד-1984 (להלן - "תקנות סדר הדין האזרחי").
18 נטען כי פקיד השומה מחויב למסור למערערת את המידע ששימש בסיס לעריכת שומת
19 הניכויים, וזאת בלבד. בואר כי לא מוטלת על פקיד השומה החובה לגלות למערערת
20 תרשומות פנימיות, ייעוץ משפטי ומקצועי, טיוטות, חישובים ומסמכים שערך פקיד
21 השומה, כפי שנקבע בשורה של פסקי דין שאליהם הופנה. אשר למידע מתיקי נישומים
22 אחרים, נטען כי חובת הגילוי משתרעת רק על המידע והמסמכים ששימשו את פקיד
23 השומה בעריכת השומה בעניינה של המערערת. המשיב הוסיף כי המידע הנוגע
24 לנישומים אחרים, שלא שימש את פקיד השומה בעריכת השומה, חסוי על פי סעיפים
25 231 ו-232 לפקודה. החיסיון הקבוע בסעיף 231 לפקודה הינו חסיון גורף שלא ניתן
26 להסרה אלא בתנאים המנויים בו, ובענייננו לא מתקיים החרג המצדיק סטייה
27 מהוראות החיסיון.

28
29



בית המשפט המחוזי בבאר שבע

ע"מ 17-02-32288 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' מס הכנסה פקיד שומה
אשקלון
ע"מ 18-01-66056 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

התשובה

- 1
2 9. בתשובתה טענה המערערת כי אף שהמשיב הביע הסכמתו לגילוי מסמכים הקשורים
3 בשומתה, והתנגד לגילוי תרשומות, חוות דעת טיוטות וחישובים, טרם הועבר לעיונה
4 מסמך כלשהו.
5 10. אשר למסמכים הנוגעים לצד ג', הפנתה המערערת לשורה של פסקי דין שניתנו בעניין
6 היטל עובדים זרים, בכולם הייתה המחלוקת באשר לעצם החבות בתשלום ההיטל,
7 אך לא לעניין שיעורו. נטען כי בכל העניינים שנדונו בבתי המשפט חייב המשיב עצמו
8 את הנישומים בהיטל בשיעור נמוך מזה שבו חייב את המערערת.

דיון והכרעה

- 9
10 11. הליכי גילוי המסמכים נועדו לאפשר ניהול ההליך המשפטי **בשקיפות** בין בעלי הדין,
11 מתוך **הגינות דיונית**, על מנת שניתן יהיה לחדד את המחלוקות בין הצדדים, לברר עד
12 תום ולהגיע **לחקר האמת**, שהיא תכליתו של ההליך המשפטי.
13 12. אף שתקנה 9 **בתקנות בית משפט (ערעורים בענייני מס הכנסה)**, **התשל"ט – 1978**,
14 מחריגה את הסדר גילוי המסמכים שנקבע בתקנות סדר הדין האזרחי, כך שהסדר זה
15 אינו חל בדיונים בערעורי מס הכנסה, המבחנים לעניין גילוי מסמכים בערעורי מס
16 דומים בעיקרם למבחנים שנקבעו בתקנות סדר הדין האזרחי (ראו למשל רע"א 291/99
17 ד.ג.ד. **אספקת אבן ירושלים ואח' נ' מנהל מס ערך מוסף**, פ"ד נח(4) 221 (להלן-
18 "**פרשת ד.ג.ד.**"); רע"א 9153/12 **מנהל מס ערך מוסף נ' הקורנס מפעלי עופרת בע"מ**,
19 (מיום 25.2.13)(להלן- "**פרשת הקורנס**"); רע"א 7998/17 **פלוני נ' רשות המסים** (מיום
20 13.11.17)(להלן- "**פרשת פלוני**")).
21 13. נקודת המוצא בעניין גילוי המסמכים היא גילוי מרבי של החומר לשם חשיפת האמת,
22 שהיא כאמור תכליתו של ההליך השיפוטי, וכפי שנקבע בהלכה הפסוקה יש לפרש את
23 תנאי הרלוונטיות באופן ליברלי (ראו גם רע"א 302/09 **ניסים נ' פקיד שומה גוש דן**,
24 (מיום 5.8.2009)).
25 14. יחד עם זאת, גילוי המסמכים אינו בלתי מוגבל, ואמת המידה לגילוי המסמכים היא
26 **הרלוונטיות** של המסמך להליך, אמת מידה העורכת איזון בין מטרת גילוי המסמכים,
27 שהיא כאמור לאפשר את **חקר האמת**, לבין **היעילות הדיונית**, המחייבת את צמצום
28 היקף הגילוי למסמכים **החיוניים**, **הנחוצים** לשם בירור המחלוקת בין הצדדים.



בית המשפט המחוזי בבאר שבע

ע"מ 17-02-32288 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' מס הכנסה פקיד השומה
אשקלון
ע"מ 18-01-66056 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

15. כפי שנקבע בהלכה הפסוקה, ערך גילוי האמת אינו ערך מוחלט, ולעיתים קיימת התנגשות בינו לבין ערכים אחרים, המביאה לכרסום בהיקף הגילוי, בעיקר נוכח ערכים המוגנים באמצעות החיסיון. חיסיון ראשון הרלוונטי לענייננו הוא זה המוענק למסמכים פנימיים, דוגמת תרשומות, תכתובות, חוות דעת מקצועיות. תכלית החיסיון היא להגן על יכולתם של עובדי הרשות להתבטא באורח חופשי, ולקבל החלטות מבלי שיהיו נתונים ללחצים חיצוניים, למען הבטחת תקינותה של פעילות המנהל הציבורי (ראו רע"א 7461/16 **מדינת ישראל - אגף המכס ומע"מ נ' פן דור תעשיות בע"מ** (מיום 29.11.2016)(להלן - "**פרשת פן דור**").
16. כפי שנקבע ב**פרשת די.נ.די.**, על רשות המס לגלות לנישום את החומר והמסמכים אשר שימשו אותה לצורך מתן החלטה בענייננו של אותו נישום, ואולם לא מוטלת עליה החובה למסור התכתבויות ורישומים פנימיים. יחד עם זאת, המילה "תרשומת פנימית" אינה "מילת קסם" והכתרת מסמך בכותרת זו אינה חוסמת בהכרח את הגילוי והעיון באותו מסמך (ראו **פרשת פן דור**, גם רע"א 680/17 **אקוויסט ניהול השקעות בע"מ נ' פקיד שומה תל אביב 4** (מיום 23.02.2017)).
17. חיסיון שני הרלוונטי לענייננו הוא החיסיון הספציפי שנקבע בדיני המסים לטובת נישומים, שהרלוונטי לענייננו הוא זה הקבוע בסעיפים 231-234 לפקודה. כפי שבואר בהלכה הפסוקה, מטרת החיסיון היא לעודד דיווח מלא ואמין, לשם הבטחת תשלום מס אמת, באמצעות הבטחת וודאות לנישום שהמידע המלא שנמסר על ידו לא יועבר לאחרים, ולא ישמש למטרה אחרת מלבד קביעת שומת הכנסתו (ראו גם רע"א 302/09 **יניב ניסים נ' פקיד שומה גוש דן** (מיום 5.8.09); **פרשת פן דור**).
18. ב**פרשת הקורנס הדגיש** בית המשפט כי שאלת הרלוונטיות של מסמך, קודמת לשאלת החיסיון, וככל שהמסמך אינו רלוונטי, אין מקום להורות על גילוי גם ללא קשר לשאלת החיסיון. יחד עם זאת, סוגית הרלוונטיות וסוגית החיסיון אינן מנותקות לחלוטין זו מזו, נוכח "**מקבילית הכוחות**" הקיימת בין השתיים. ככל שהרלוונטיות של המסמך גדולה יותר, וככל שהמסמך חיוני יותר לקידום ענייננו של אחד הצדדים, ייתן לכך בית המשפט משקל באיזון בין האינטרסים הנוגדים, במסגרת החלטתו האם להורות על הסרת החיסיון היחסי אם לאו.
19. עוד אזכיר כי ב**פרשת הקורנס** נמצא כי המסמכים שגילויים התבקש היו רלוונטיים לבירור המחלוקת. היו אלו מסמכים שנגעו לחברות שהנפיקו לנישומה באותו עניין



בית המשפט המחוזי בבאר שבע

ע"מ 17-02-32288 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' מס הכנסה פקיד השומה
אשקלון
ע"מ 18-01-66056 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

1 חשבוניות שלא כדין, שבעטיין הוצאה לנישומה שומת תשומות. כב' השופט י' עמית
2 קבע באותו עניין כי במצב הדברים הרגיל לא היה מקום לאפשר גילוי מסמכים של
3 חברות צד ג', אף שהן קשורות קשר הדוק לשומת המס, בשל הוראות החיסיון והפגיעה
4 בצדדים השלישיים, ורק מאחר שהיה מדובר במקרה מיוחד, שבו טען מנהל מס ערך
5 מוסף כי מדובר בחברות פיקטיביות, שהוקמו בשל מעשי תרמית, בטל בשישים החשש
6 לפגיעה בפרטיותן. כפועל יוצא, נוכח מקבילית הכוחות והרלוונטיות הרבה של
7 המסמכים לשומה, נמצא כי ראוי היה באותו עניין לגלות את המסמכים.

מון הכלל אל הפרט

8
9 20. אין בין הצדדים מחלוקת על כך שעל פקיד השומה מוטלת החובה לגלות למערערת
10 את מלוא המידע שעמד בבסיס עריכת שומת הניכויים ובבסיס ההחלטה שלא לאפשר
11 למערערת להיכנס להסדר התשלומים. אם אכן טרם גולו המסמכים שאינם שנויים
12 במחלוקת, כפי שנטען בתשובת המערערת, על המשיב לגלות את המסמכים האמורים.
13 21. המחלוקת בין הצדדים היא באשר לתרשומות פנימיות, לטיוטות חישובים וכיוצ"ב,
14 וכן לעניין המידע המבוקש אודות נישומים אחרים.
15 22. בקשתה של המערערת לגילוי מסמכים הייתה לאקונית, והיא לא ביארה מהם
16 הטעמים להצגת התרשומות הפנימיות המבוקשות. קשה ללמוד כיצד התרשומות
17 הפנימיות המבוקשות עשויות להיות רלוונטיות להוכחת עמדתה של המערערת, ומדוע
18 הן חיוניות לה. המחלוקת בענייננו אינה מחלוקת עובדתית לכאורה, ועמדתו של פקיד
19 השומה אינה מבוססת על חקירות, על מידע שאסף, או על חישובים שערך, העשויים
20 להיות רלוונטיים לשומות נושא הערעורים שלפני. מדובר לכאורה במחלוקת משפטית
21 בעיקרה, באשר ליישום הוראות החוק והלכות בית המשפט על המסכת העובדתית
22 אשר דווחה על ידי המערערת. השומה מבוססת, על פי ההודעה המפרשת את נימוקי
23 השומה, על דיווחיה של המערערת בדבר העובדים הזרים שהעסיקה, האשרה שהייתה
24 בידיהם, והכנסת העבודה ששילמה לאותם עובדים.
25 23. ראוי לציין בעניין זה כי ככלל ההוראות המקצועיות שעל פיהן עובד פקיד השומה
26 מפורסמות ופתוחות לציבור. סוגיית ההיטל על עובדים זרים נדונה בשנים האחרונות
27 במספר פסקי דין, אשר כולם פורסמו, ואשר חלקם הוזכר גם בתשובתה של המערערת.
28 גם לעניין ההסדר שאת הוראותיו מבקשת המערערת להחיל לגביה, מדובר בהסדר
29 שפורסם, והמערערת עצמה ציטטה בהרחבה את פרטיו, ואת הדברים שנאמרו לגביו,



בית המשפט המחוזי בבאר שבע

ע"מ 17-02-32288 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' מס הכנסה פקיד השומה
אשקלון
ע"מ 18-01-66056 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

- 1 לרבות בדיונים בכנסת, ועל כן לא מדובר במדיניות נסתרת שיש לאפשר למערערת
- 2 לדעת את פרטיה על מנת שתוכל לכלכל צעדיה ולהציג את עמדתה כנדרש בבית
- 3 המשפט. במאמר מוסגר אציין כי מדיניות זו תבחן במסגרת בירור המחלוקת
- 4 העיקרית, לרבות מדיניות המשיב באשר להסדר השומה שהוצג לכלל הנישומים.
- 5 24. יחד עם זאת, יתכן שהגילוי מתבקש נוכח הטענות בדבר התיישנות או פגם שנפל
- 6 בשומה (אף שמטיעוניה של המערערת ניתן ללמוד כי המידע נמצא לכאורה בידיה).
- 7 נוכח ההבחנות שנעשו בפסיקה לעניין דינן של תרשומות פנימיות והמבחנים לחיסיון
- 8 (בעיקר בפרשת פן דור), ראוי שהמשיב יציין בפני המערערת, באופן ספציפי, האם אכן
- 9 ישנן תרשומות או התייעצויות שאותן אין הוא מוכן לגלות, ומה הן. כמו כן ראוי
- 10 שיפרט באופן ספציפי מהם טעמי התנגדותו לכל מסמך.
- 11 25. אשר לדרישת המערערת לקבל מידע אודות נישומים אחרים שחויבו בהיטל, או
- 12 שהגיעו להסדר התשלומים, בראש ובראשונה אציין כי המערערת לא פירטה בבקשתה
- 13 כיצד עשוי המידע המבוקש להיות רלוונטי לשומה נושא הערעור, ועל כן אינה עוברת
- 14 את המשוכה הראשונה לגילוי המסמכים, היא משוכת הרלוונטיות של המסמכים
- 15 להליך.
- 16 26. שנית, בקשתה של המערערת היא בקשה לפגוע בחיסיון שנקבע לטובת צדדים
- 17 שלישיים. כפי שנקבע בהלכה הפסוקה, החיסיון הקבוע בפקודת מס הכנסה הוא אמנם
- 18 חיסיון יחסי, ואולם נוכח תכליתו ומשקלו, יוסר חסיון זה בנסיבות חריגות במיוחד,
- 19 שאינן מתקיימות בענייננו.
- 20 27. בקשתה של המערערת הייתה לאקונית, ולא פורטו בגדרה טעמים מיוחדים שיש בהם
- 21 כדי להצדיק פגיעה בחיסיון המוקנה לצדדים שלישיים. מבחינת "מקבילית הכוחות"
- 22 שהוזכרה בפרשת הקורנס, אין בענייננו נסיבות שיש בהן כדי להטות את הכף אל עבר
- 23 העדפת 'רלוונטיות' על פני החיסיון. ראוי להדגיש שלשומות אותם נישומים שהמידע
- 24 התבקש בעניינם אין כל קשר לשומת הכנסתה של המערערת, בניגוד לנסיבות שנדונו
- 25 בפרשת הקורנס, ולא מתקיימות באותן חברות התנאים המיוחדים שהתקיימו בפרשת
- 26 הקורנס, אשר הצדיקו באותו עניין את הפגיעה בחיסיון.
- 27 28. מעבר לדרוש אציין כי מחלוקת עם רשות המס בדבר שומה שנקבעה אינה מצדיקה
- 28 מתן מידע אודות כלל הנישומים הנמנים על אותה קבוצה (בענייננו נישומים
- 29 המעסיקים עובדים זרים או מסתננים) ולא מוטלת על רשות המסים בכלל, ועל פקיד



בית המשפט המחוזי בבאר שבע

ע"מ 17-02-32288 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' מס הכנסה פקיד השומה
אשקלון
ע"מ 18-01-66056 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

- 1 השומה בפרט, החובה לערוך עבור המערערת דוחות מפורטים אשר יפרטו כיצד חויבו
2 בהיטל כלל הנישומים הנמנים על אותה קבוצה. גם העלאת טענת אפליה סתמית
3 כטענה בעלמא אינה מצדיקה דרישת מסמכים דוגמת זו שנדרשה בענייננו, מבלי
4 שהוצגה ראשית ראייה לביסוס דרישה כאמור או לקיומה של אפליה, הן מאחר ואין
5 בכך כדי להצביע על חיוניות המידע לבירור המחלוקת בערעור שבפני, הן בשל עיקרון
6 היסוד של חיסיון המידע. כפי שנקבע בפרשת פלוני, אין במידע סתמי כדי לבסס טענת
7 אפליה, וגם אם ימצא נישום שמוסה בדרך שונה מזו של המערערת אין בכך כדי
8 לבסס טענת אפליה.
- 9 29. ראוי להזכיר בהקשר זה את קביעותיו של כב' השופט ש' בורנשטיין בע"מ (מרכז)
10 26342-01-16 ברודקום סמיקונדקטורס ישראל בע"מ נ' פקיד שומה כפר סבא (מיום
11 19.11.17), שם נקבע כי הניסיון לבסס טענת אפליה על דמיון נסיבתי, בהעדר כל
12 תשתית ראייתית לטענת אפליה, דינו להידחות, שכן כל מקרה נבדק לגופו, וההחלטות
13 בענייננו של כל נישום מתקבלות באופן פרטני, בהתאם לנסיבות הקונקרטיות. מסירת
14 מידע אודות נישומים אחרים תחייב הצגת מלוא מכלול העובדות הפרטני של כל אחד
15 מהמקרים, ותחייב דיון מעמיק בעניינם של נישומים אחרים. ככל שתאורטית נפלה
16 שגגה ביחס לנישום מסוים, לא יהיה בכך כדי להשליך על עניינם של נישומים אחרים,
17 שכן אין לכבול את הרשות בטעויותיה, ככל שהיו כאלו. ככל שבבירור המחלוקת
18 העיקרית יימצא כי המשיב יישם את הוראות הדין כשורה, אין למעשה רלוונטיות
19 לשאלה מה נעשה בשומות של נישומים אחרים.
- 20 (ראו גם החלטת כב' השופט מ' אלטוביה בע"מ (ת"א 5926/04 עמרם אבנר נ' פקיד
21 שומה נתניה, (מיום 22.8.04); החלטת כב' השופטת י' סרוסי בע"מ (ת"א) - 50811-07
22 16 פלוני נ' רשות המסים (מיום 10.9.17); והחלטת כב' השופטת א' ויינשטיין בע"מ
23 15343-10-15 שמורי המרכז בע"מ נ' מנהל מס ערך מוסף חדרה (מיום 21.1.17)).
- 24 30. כפי שצוין (בין היתר בתשובתה של המערערת), ניתנו לאחרונה מספר פסקי דין
25 בסוגיית ההיטל על עובדים זרים, ואולם אין בעצם פרסומם של פסקי הדין כדי
26 להצדיק פרסום עניינם של נישומים אחרים, לאור כל הטעמים שפירטתי. בכל מקרה,
27 במהלך בירור המחלוקת העיקרית רשאית המערערת להעלות טענותיה באשר ליחס
28 בין עניינה לבין העניינים שנדנו בפסקי הדין שפורסמו.
29



בית המשפט המחוזי בבאר שבע

ע"מ 17-02-32288 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' מס הכנסה פקיד השומה
אשקלון
ע"מ 18-01-66056 מבני שקן חברה קבלנית לבנין בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון

תיק חיצוני: מספר תיק חיצוני

1

2

סיכום

3 31. המשיב יעביר לעיונה של המערערת בתוך 10 ימים, כל מסמך שלגביו אין מחלוקת
4 באשר לגילוי. אשר למסמכים הקשורים בשומתה של המערערת, שלגביהם נטענת
5 טענת חיסיון מחמת היותם בגדר תרשומת פנימית, יעביר המשיב למערערת, בתוך 30
6 ימים, רשימה של אותם מסמכים שלא גולו (לשנות המס שבמחלוקת), ולצד טעמי
7 התנגדותו לעיון בכל אחד מהם.

8 32. הבקשה באשר לגילוי מסמכים הקשורים בצדדים שלישיים נדחית בזאת.

9 33. הצדדים יודיעו על השלמת הלכים מקדמיים תוך 45 ימים. לאחר מתן ההודעה על
10 השלמת ההליכים המקדמיים ייקבע התיק להגשת תצהירי עדות ראשית, אלא אם כן
11 ישכילו הצדדים לסיים את התיק בפשרה או בהסדר דיוני אחר, נוכח הקביעות בפסקי
12 הדין השונים (לרבות פסקי דין שניתנו בבית המשפט המחוזי).

13 34. המערערת תשלם למשיב הוצאות בגין בקשה זו בסכום של 7,500 ₪ בתוך 30 ימים.
14 בסכום ההוצאות הובאה בחשבון ההחלטה לעניין המסמכים הקשורים בשומותיה של
15 המערערת.

16

17

18

ניתנה היום, ז' אייר תשע"ט, 12 מאי 2019, בהעדר הצדדים.

19



יעל ייטב, שופטת

20
21